

Codice XST030

D.D. 27 marzo 2024, n. 305

Approvazione a fini ricognitori delle risultanze dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 afferenti alla Struttura XST030, ai sensi del principio contabile 9.1 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 s.m.i.



ATTO DD 305/XST030/2024

DEL 27/03/2024

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

A11000 - RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO

XST030 - Gestione del progetto "Palazzo degli uffici della Regione Piemonte - fase di gestione e conduzione"

OGGETTO: Approvazione a fini ricognitori delle risultanze dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 afferenti alla Struttura XST030, ai sensi del principio contabile 9.1 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 s.m.i.

Premesso che:

l'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 s.m.i. dispone che:

"Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. ...omissis... Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso di tale esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili. ...".

il principio contabile applicato di competenza finanziaria potenziata all'allegato 4/2 punto 9.1 "La gestione dei residui", del D.Lgs.118/2011 s.m.i. prevede espressamente che:

"In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, ed in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;*
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;*
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;*
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio*

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a. i crediti di dubbia e difficile esazione;*
- b. i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;*
- c. i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo*

accertamento del credito;

d. i debiti insussistenti o prescritti;

e. i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione ;

f. i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla re imputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile."

Rilevato che con nota prot. n. 6290 del 31/01/2024 del Settore Ragioneria, sono state avviate le procedure di ricognizione ordinaria dei residui al 31/12/2023 e che tali operazioni sono in linea con le indicazioni di cui alla nota del predetto Settore prot. n. 66628 del 16/10/2023 relativa all'effettuazione nel corso del 2023 dell'attività di monitoraggio infrannuale della gestione sia in conto residui sia in conto competenza.

Dato atto che:

- sotto il profilo operativo, la ricognizione è stata effettuata, come da indicazione del Settore Ragioneria sui residui passivi al 31/12/2023 per i quali non erano stati adottati provvedimenti di liquidazione da parte del Dirigente competente, o per i quali sulla procedura informatica di gestione delle fatture elettroniche, non risultava "collegato" alcun documento fiscale;

- ai fini dell'adozione del presente provvedimento sono stati considerati tutti i residui passivi al 31/12/2023, rappresentati nell'allegata tabella B, in quanto tali da riaccertare, ancorché già liquidati prima delle operazioni di ricognizione ordinaria;

- per quanto riguarda i residui attivi, rappresentati nell'allegata tabella A, gli stessi, forniti dal Settore Ragioneria, sono determinati sulla base dei principi contabili di cui al paragrafo 3 dell'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 s.m.i., e pertanto sulla base dell'esigibilità dell'impegno di riferimento nel caso di fondi provenienti da terzi non soggetti agli obblighi contabili di cui al medesimo Decreto e sulla base di elementi che consentano la determinazione dell'esigibilità del credito negli altri casi.

Atteso che i residui passivi gestiti dalla Struttura XST030, ma di competenza della Segreteria di Direzione A11000 e del Settore A1111C sono rappresentati nelle relative tabelle, allegate ai provvedimenti assunti dalla Direzione e dal Settore.

Visto il D.Lgs. 118/2011 s.m.i. con particolare riferimento al principio contabile della competenza finanziaria, che costituisce il criterio di imputazione all'esercizio finanziario delle obbligazioni giuridicamente perfezionate passive, così come aggiornato in ultimo con D.M. - 1 settembre 2021.

Visto, altresì, in particolare l'articolo 51 "Variazioni del bilancio di previsione, del documento tecnico di accompagnamento e del bilancio gestionale" del D.Lgs. 118/2011 s.m.i.

Attestata la regolarità amministrativa del presente atto, ai sensi della D.G.R. n. 8-8111 del 25/01/2024 recante "Disciplina del sistema dei controlli e specificazione dei controlli previsti in capo alla Regione Piemonte in qualità di Soggetto Attuatore nell'ambito dell'attuazione del PNRR. Revoca delle D.G.R. 17 ottobre 2016 n. 1-4046 e 14 giugno 2021 n. 1-3361.

Tutto ciò premesso e considerato,

LA DIRIGENTE

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- D.Lgs. 165/2001 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle

amministrazioni pubbliche" s.m.i.;

- L.R. 23/2008 "Disciplina dell'organizzazione degli uffici regionali e disposizioni concernenti la dirigenza ed il personale" s.m.i.;
- D.Lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" s.m.i.;
- D.Lgs. 33/2013 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni" s.m.i.;
- D.G.R. n. 7-411 del 13/10/2014 "Criteri per l'individuazione del responsabile dei procedimenti di progettazione, affidamento ed esecuzione dei contratti pubblici di lavori, servizi e forniture ai sensi dell'art. 10 del D.Lgs. n. 163/2006.";
- D.P.G.R. n. 11/R del 21/12/2023 Regolamento regionale recante: "Modifiche al regolamento regionale 16 luglio 2021, n. 9/R (Regolamento regionale di contabilità della Giunta regionale)";
- D.G.R. n. 4-8114 del 31/01/2024 "Approvazione del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) della Giunta regionale del Piemonte per gli anni 2024-2026 e della tabella di assegnazione dei pesi degli obiettivi dei Direttori del ruolo della Giunta regionale per l'anno 2024.";
- L.R. 5/2023 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale di previsione 2023-2025 (Legge di stabilità regionale 2023).";
- L.R. 6/2023 "Bilancio annuale di previsione finanziario 2023-2025.";
- L.R. 14/2023 "Assestamento al bilancio di previsione finanziario 2023-2025.";
- L.R. 33/2023 "Disposizioni finanziarie e variazione del bilancio di previsione finanziario 2023- 2025.";
- L.R. 35/2023 (Vigente dal 21/12/2023) "Autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio della Regione per l'anno 2024 e disposizioni finanziarie.";
- L.R. 9/2024 "Bilancio di previsione finanziario 2024-2026";
- D.G.R. n. 1-6763 del 27/04/2023 "Legge regionale 24 aprile 2023, n. 6 "Bilancio di previsione finanziario 2023- 2025". Approvazione del Documento Tecnico di Accompagnamento e del Bilancio Finanziario Gestionale 2023-2025.";
- D.G.R. n. 17-7391 in data 03/08/2023 "Variazione al Documento Tecnico di Accompagnamento e al Bilancio Finanziario Gestionale 2023-2025 di cui alla D.G.R. 1-6763 del 27 aprile 2023.";
- D.G.R. n. 5-7818 del 30/11/2023 Bilancio di previsione finanziario 2023-2025. Attuazione della Legge regionale 30 novembre 2023, n. 33 "Disposizioni finanziarie e variazione del bilancio di previsione 2023-2025.";
- D.G.R. n. 12-8082 del 15/01/2024. "Esercizio Provvisorio del Bilancio di previsione finanziario per l'anno 2024, in attuazione della Legge regionale 19 dicembre 2023, n. 35.";

DETERMINA

per le motivazioni espresse in narrativa

- di approvare, ai soli fini ricognitori, le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi al 31/12/2023 quali rappresentati, con le relative motivazioni, nelle tabelle A e B, allegate al presente provvedimento, di cui costituiscono parte integrante e sostanziale;
- di dare atto che i residui passivi gestiti dalla Struttura XST030, ma di competenza della Direzione A11000 e del Settore A1111C sono rappresentati nelle relative tabelle, allegate ai provvedimenti assunti dalla Direzione e dal Settore;
- di dare atto che le tabelle, di cui ai punti precedenti, formeranno oggetto di approvazione da parte della Giunta Regionale, ai sensi dell'articolo 3, comma 4 del D.Lgs.118/2011 s.m.i.;

La presente determinazione non è soggetta alla pubblicazione ai sensi del D.Lgs. 33/2013 s.m.i.

La presente determinazione sarà pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Piemonte ai sensi dell'art. 61 dello Statuto e dell'art. 5 della L.R. 22/2010 s.m.i.

LA DIRIGENTE (XST030 - Gestione del progetto "Palazzo degli uffici della Regione Piemonte - fase di gestione e conduzione")
Firmato digitalmente da Anna Maria Facipieri